شركة عبور لاند للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المحتويات

	الصفحة
تقريرالفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة	٢
قائمة المركز المالي الدوري المستقل	٣
قائمة الأرباح أوالخسائرالدورية المستقلة	٤
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٦
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٨-٣٥

UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية

١٠ شارع ٢١٣ المعادي
ص.ب: ٢٥٠ المعادي
القاهرة
مصر

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١ ٧٥٥٩٨
فاكس: +٢٠٢ ٢٥٢ ١٤٢٥٢
بريد الكتروني : info@uhy-united.com
موقع الكتروني : www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفق لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٥ مايو ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
١٠ شارع ٢١٣ المعادي

محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
(UHY-United)

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل
فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٤)	٥٣٠,٦٠٩,٧٨٣	٥٤٥,١٥١,٥٥٦
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٢٦,٤٨٨,٨٨٩	١٤,٣٩٩,٣٩٣
إستثمار في شركة تابعة	(٦)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧٥٣,٠٩٨,٦٧٢	٧٥٥,٥٥٠,٩٤٩
أصول متداولة			
مخزون	(٧)	١,٥٥٩,٠١٢,٣٢٢	٧٨٠,٠٠٨,٩٣٨
عملاء وأوراق قبض	(٨)	١٥٨,٥٨٩,٧٧٤	١٢٦,١١٨,٩٨٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٩)	٣٦١,٩١٤	٢٥,٨٤٤,٠٥٢
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخري	(٩)	٣٦١,١٧٢,٥٥٢	١٩٢,١٥٦,٠٧٥
أذون خزانة - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(١٠)	١٣٠,٥٧٥,٣٩٥	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧
إعتمادات مستندية	(١١)	٤٦,٦٣٦,٣١٧	٨٣,٤٤٣,٩٢٨
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٢)	٣٥٦,٠٣٣,١١٣	٣٥٤,٤٨٠,١٦١
إجمالي الأصول المتداولة		٢,٦١٢,٣٨١,٣٨٧	١,٨٢٩,٣٠٣,٦٦٨
إجمالي الأصول		٣,٣٦٥,٤٨٠,٠٥٩	٢,٥٨٤,٨٥٤,٦١٧
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(١٣)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني		١١٠,٦٦٩,٩٩٤	١١٠,٦٦٩,٩٩٤
أرباح مرحلة		٦١١,٧٤٧,٦٠٠	١٤٠,٤٥١,٥٦٠
أرباح الفترة / العام		١٥٧,١٩٠,٤٠٦	٤٧١,٢٩٦,٠٤٠
إجمالي حقوق الملكية		١,٢٧٩,٦٠٨,٠٠٠	١,١٢٢,٤١٧,٥٩٤
الإلتزامات			
إلتزامات غير متداولة			
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء الغير متداول	(٣٣)	١٣,٠٦٣,٧٨٦	٩,٥٥٢,١٩٤
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٥)	١٠,١١٢,٥٠٩	٢٥,٠٦٨,٧٩٥
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٢٣,١٧٦,٢٩٥	٣٤,٦٢٠,٩٨٩
إلتزامات متداولة			
قروض طويلة الأجل- الجزء المتداول	(١٤)	-	٢٤,٠٦٣,٣٥٥
مخصص مطالبات متوقعة	(١٦)	٥,٩٥٦,٧٧٨	٧,٢١٨,٨٦٠
تسهيلات إئتمانية	(١٧)	١,٣٧٤,١٢٧,٣٦٦	٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧
موردون وأوراق دفع	(١٨)	٢٩٦,٤١٣,٦٧٣	٢٤٤,١٩٥,٢٠٨
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء المتداول	(٣٣)	٣٦,٠٤٣,١٨٢	٣٣,١٧٨,٢٢٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٩)	٨١,٠٦٧,١٠٠	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	(٢٠)	١٠١,٩٤٠,٣٦٩	٨٤,٤١٨,٧٥٩
مستحق إلى مصلحة الضرائب	(٢١)	٢,٩٤٠,٧٠٠	٣,٠٥٥,١٠١
عملاء دفعات مقدمة		-	٨٢,٧٩٨,٢٤٢
ضرائب دخل مستحقة	(١٥)	١٦٤,٢٠٦,٥٩٦	١١٦,٦٣٧,٨٩٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢,٠٦٢,٦٩٥,٧٦٤	١,٤٢٧,٨١٦,٠٣٤
إجمالي الإلتزامات		٢,٠٨٥,٨٧٢,٠٥٩	١,٤٦٢,٤٣٧,٠٢٣
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية		٣,٣٦٥,٤٨٠,٠٥٩	٢,٥٨٤,٨٥٤,٦١٧

عضو مجلس الإدارة **رئيس مجلس الإدارة**

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

	إيضاح	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
المبيعات		١,٧٤٩,٩٨٣,٩٩٠	١,٤٧٠,٣١٣,٩٣٠
تكلفة المبيعات		(١,٣٧٨,٦٩١,٧٠٢)	(١,١٣١,٩٤٨,٢٧٥)
مجمل الربح		٣٧١,٢٩٢,٢٨٨	٣٣٨,٣٦٥,٦٥٥
مصروفات بيعيه وتسويقية	(٢٢)	(٦٣,٩٣٤,٣٧٤)	(٤٧,٩٦٤,٩٨٢)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٣)	(٢٠,١٢٦,٥٦٤)	(٢٦,٧٤٠,١٢٦)
الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(٨)	(٢,١٥٤,١٤٩)	(٧٠٥,٨١٠)
رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(٨)	٩٥٥,٢٦٧	٢,٤٧٨,٧٢١
رد الإنخفاض في قيمة المخزون	(٧)	٢٨٥,٤٩٥	-
إيرادات التشغيل الأخرى	(٢٤)	١,١٨٧,٤٣١	٧,٩٨٩,٩٥٣
مخصص مطالبات متوقعة	(١٦)	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)
أرباح التشغيل		٢٨٧,٥٠٥,٣٩٤	٢٧٢,٤٢٣,٤١١
خسائر أوراق مالية	(٢٦)	-	(٥٤٨,٢٢٢)
إيرادات تمويلية	(٢٥)	١٥,٠٣٨,٢٠٢	٥,٤١٥,٠٩٩
مصروفات تمويلية	(٢٧)	(٥٣,١٦٨,١٣٨)	(٢٣,٩٧٧,٤٩٦)
إعادة تقييم عملات اجنبية		(٤٠,٤٤٢,٥٦٣)	(٩٩,٥٨٣,٣٨٣)
الأرباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل		٢٠٨,٩٣٢,٨٩٥	١٥٣,٧٢٩,٤٠٩
المساهمة في التأمين الصحي التكافلية		(٤,٤٣٦,٦٤٩)	(٣,٧١٨,٢٩٠)
مصروف ضريبة الدخل	(١٥)	(٤٧,٣٠٥,٨٤٠)	(٣٤,٦٢٨,٤٩٢)
أرباح الفترة		١٥٧,١٩٠,٤٠٦	١١٥,٣٨٢,٦٢٧
نصيب السهم فى الأرباح – الأساسى والمخفض	(٢٩)	٠,٣٤	٠,٢٥

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لايتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
أرباح الفترة	١٥٧,١٩٠,٤٠٦	١١٥,٣٨٢,٦٢٧
بنود الدخل الشامل الاخر	-	-
إجمالي الدخل الشامل	١٥٧,١٩٠,٤٠٦	١١٥,٣٨٢,٦٢٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة.
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

	رأس المال المدفوع جنيه مصري	إحتياطي قانوني جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	أرباح العام جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٦٦٩,٩٩٤	١٤٠,٤٥١,٥٦٠	٤٧١,٢٩٦,٠٤٠	١,١٢٢,٤١٧,٥٩٤
محول إلى الأرباح المرحلة	-	-	٤٧١,٢٩٦,٠٤٠	(٤٧١,٢٩٦,٠٤٠)	-
أرباح الفتره	-	-	-	١٥٧,١٩٠,٤٠٦	١٥٧,١٩٠,٤٠٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٦٦٩,٩٩٤	٦١١,٧٤٧,٦٠٠	١٥٧,١٩٠,٤٠٦	١,٢٧٩,٦٠٨,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٧,٥٣٥,٥٩٥	١٤٠,٨٧٥,٦٥٧	٤٦٢,٦٨٧,٩٨١	١,٠٩١,٠٩٩,٢٣٣
محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	-	٢٣,١٣٤,٣٩٩	٤٣٩,٥٥٣,٥٨٢	(٤٦٢,٦٨٧,٩٨١)	-
توزيعات الأرباح	-	-	(٤٣٩,٩٧٧,٦٧٩)	-	(٤٣٩,٩٧٧,٦٧٩)
أرباح الفتره	-	-	-	١١٥,٣٨٢,٦٢٧	١١٥,٣٨٢,٦٢٧
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٦٦٩,٩٩٤	١٤٠,٤٥١,٥٦٠	١١٥,٣٨٢,٦٢٧	٧٦٦,٥٠٤,١٨١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزءلا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

	ايضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنية مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنية مصري
إلتدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
الأرباح قبل ضرائب الدخل		٢٠٤,٤٩٦,٢٤٦	١٥٠,٠١١,١١٩
يتم تسويتها بـ:			
إهلاك أصول ثابتة	(٤)	١٦,٠٦٩,٨٣٣	١٦,٣٥٣,٦١٤
الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(٨)	٢,١٥٤,١٤٩	٧٠٥,٨١٠
رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(٨)	(٩٥٥,٢٦٧)	(٢,٤٧٨,٧٢١)
رد الإنخفاض في قيمة المخزون	(٧)	(٢٨٥,٤٩٥)	-
إيرادات تمويلية	(٢٥)	(١٥,٠٣٨,٢٠٢)	(٥,٤١٥,٠٩٩)
مصروفات تمويلية	(٢٧)	٥٣,١٦٨,١٣٨	٢٣,٩٧٧,٤٩٦
أرباح بيع أصول ثابتة	(٤)	(٢٤٣,٨٥٧)	(٦,٤٤٨,٧٧٦)
المكون من مخصص مطالبات متوقعة خلال الفترة	(١٦)	-	١,٠٠٠,٠٠٠
		٢٥٩,٣٦٥,٥٤٥	١٧٧,٧٠٥,٤٤٣
التغير في المخزون	(٧)	(٧٧٨,٧١٧,٨٨٩)	(٢٢٤,٥٩٤,٩٥١)
التغير في العملاء وأوراق قبض	(٨)	(٣٣,٦٦٩,٦٦١)	(٩,٨١٧,٨٩٨)
إلتغير في المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٩)	٢٥,٤٨٢,١٣٨	(١٣٣,٦٨٧)
التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخري	(٩)	(١٦٩,٠١٦,٤٧٧)	٥٠,٤٢٤,٥٦١
التغير في الإعتمادات المستندية	(١١)	٣٦,٨٠٧,٦١١	(١,٠٧٣,٠٢٥)
التغير في الموردين وأوراق دفع	(١٨)	٥٢,٢١٨,٤٦٥	(٧٧,٣٦٥,٦٤٨)
التغير فى المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٩)	٨١,٠٦٧,١٠٠	(٣,٤١٦,٨٤٦)
التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	(٢٠)	٢٧,٥٠٨,٣٥٥	(١٣,٧٢٣,٧٤٤)
التغير في عملاء دفعات مقدمة		(٨٢,٧٩٨,٢٣٧)	(٣٢,١٧٥,٥٨٧)
التغير في مستحق إلى مصلحة الضرائب	(٢١)	(١١٤,٤٠١)	(٢,٣٢٢,١٠٢)
التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		(٥٨١,٨٦٧,٤٥١)	(١٣٦,٤٩٣,٤٨٤)
المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال الفترة	(١٦)	(١,٢٦٢,٠٨٢)	(٤,٩٤١,٠٣٤)
مصروفات تمويلية مدفوعة	(٢٧)	(٥٣,١٦٨,١٣٨)	(٢٣,٩٧٧,٤٩٦)
ضرائب الدخل المسددة		(١٤,٦٩٣,٤٢٥)	(٩,٥١٦,٧٣٢)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل		(٦٥٠,٩٩١,٠٩٦)	(١٧٤,٩٢٨,٧٤٦)
إلتدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
إيرادات تمويلية محصلة	(٢٥)	١٥,٠٣٨,٢٠٢	٥,٤١٥,٠٩٩
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٤)	(١,٠٦٧,٧٢٧)	(٣٤٢,٠٢٥)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	(٤)	٢٧٣,٥١٣	١٠,١٤٢,٨٣٢
مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	(١٢,٥٧٩,٤٨٥)	(١,٥٧٦,١٩٩)
مدفوعات الي الموردين دفعات مقدمة أصول ثابتة		-	٨٩٩,٨٩٧
مدفوعات لحسابات جارية وودائع لأجل محتجزة	(١٢)	(١٧,٢٧٩,٥٧٦)	(٤,٧٨٣)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة الاستثمار		(١٥,٦١٥,٠٧٣)	١٤,٥٣٤,٨٢١
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مدفوعات للإلتزامات (أوراق دفع تاجير تمويلي)	(٣٣)	٦,٣٧٦,٥٤٧	٤,٧٧٩,٣٣٨
مدفوعات لقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	(١٤)	(٢٤,٠٦٣,٣٥٥)	(٩,٧٠٩,٤٦٦)
مقبوضات من تسهيلات إئتمانية	(١٧)	٥٤١,٨٧٦,٩٧٩	٢٢٤,٢٢٨,٠٢٤
مقبوضات من إذون خزانة	(١٠)	١٣٦,٦٧٦,١٣٢	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨
توزيعات الأرباح المدفوعة		(٩,٩٨٦,٧٥٨)	(٤٠٨,٤٨٢,٠٥٦)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل		٦٥٠,٨٧٩,٥٤٥	٤٩,٨٣٣,٢٣٨
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		(١٥,٧٢٦,٦٢٤)	(١١٠,٥٦٠,٦٨٧)
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	(١٢)	١٩٩,٣٨٧,٦٢٩	٤٧٢,٨٤٨,١١٦
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(١٢)	١٨٣,٦٦١,٠٠٥	٣٦٢,٢٨٧,٤٢٩
النقدية وما في حكمها:			
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٢)	٣٥٦,٠٣٣,١١٣	٣٦٢,٩٨٢,٧٩٨
ودائع لأجل (محتجزة)	(١٢)	(٤٠,٧٦٣,٣٨٠)	(٥٤٤,٢٣٣)
حسابات جارية محتجزة	(١٢)	(١٣١,٦٠٨,٧٢٨)	(١٥١,١٣٦)
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(١٢)	١٨٣,٦٦١,٠٠٥	٣٦٢,٢٨٧,٤٢٩

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة .

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

تأسست شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) (الشركة) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٠٤٠٣٥ بتاريخ ٤ مايو ١٩٩٧.

مقر الشركة المسجل هو قطعة (٧و٨و١٢و١٣و١٤و١٥و١٦) بلوك ١٣٠١٢, المنطقة الصناعية الاولى مدينة العبور.
مدة الشركة ٥٠سنه تبدأ من ١٩٩٧/٠٥/٠٤ الى ٢٠٤٧/٠٥/٠٣
يتمثل غرض الشركة الأساسي في تصنيع جميع منتجات الألبان بما في ذلك التعبئة وبسترة الألبان السائلة والقشطة والزبدة الطبيعية وجميع أنواع الجبن الأبيض, الجبن الجاف والجبن المطبوخ وجميع أنواع الزبادي, بالإضافة إلى أي صناعات أخرى تندرج تحت منتجات الألبان وجميع أنواع الأيس كريم وبسكويت الأيس كريم, تصنيع وخلط مثبتات الأيس كريم, وعصائر الفاكهة الطبيعية, وأيضا استيراد جميع مستلزمات الإنتاج التي تخص نشاط الشركة وكذلك تصدير المنتجات.

صناعة المسلي الصناعي وجميع أصناف الحلوى. مع مراعاة أحكام القوانين السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج, كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

وبتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٧ تم عقد الجمعية العامة غير العادية لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية ووافقت على إضافة نشاط تربية الماشية لإنتاج الألبان والتسمين وتعديل المادة (٣) من النظام الأساسى للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ٢٥ مايو ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة
يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري, وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة
يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة, فيما عدا التغيرات في السياسات المحاسبية الجديدة .

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية
السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة .

كما هو موضح بايضاح ٣٥، بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اصدر البنك المركزى المصرى قراراً بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصرى وفقاً لاليات السوق، كما قرر البنك المركزى رفع اسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ما يعادل ٦٪ لتصل الى مستويات ٢٧,٢٥٪ و تقوم الشركة حاليا بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الدورية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الدورية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الدورية . وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

٢-٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء" لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة عن ملكية المنتجات.

٢-٣-٢ التقديرات

اضمحلال قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من أرصدة العملاء وأوراق القبض عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي, يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي, ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها, فيجري تقييمها أجمالياً ويوضع لها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات, استناداً إلى تقديرات معقولة, واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسئولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها, وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الإستخدامية, تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٤-١ الأدوات المالية

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠١٩ وبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي.

يتناول المعيار ثلاثة جوانب من المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، الاضمحلال، محاسبة التغطية.

التصنيف والقياس

وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التصنيف بناءً على معيارين للتصنيف: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم.

تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتبارًا من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦ . وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومتحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة آخري.

أ) الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها لاحقا، بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تكون "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي القائم. يتم الإشارة الي هذا الاختبار باختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي لا تجتاز اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الاعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الاعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

اضمحلال الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقعها الشركة، مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١ الأدوات المالية (تابع)

اضمحلال الأصول المالية (تابع)

يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان بقيمة خسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهرا القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهر). بالنسبة لتعرضات الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمتاحة بدون تكلفة أو مجهود زائد تشتمل هذه المعلومات على معلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة السابقة لدى الشركة والتقييم الائتماني المعزز والمعلومات المستقبلية.

قد تعتبر الشركة أيضاً الأصل المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة يتم استبعاد الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية المتوقعة. تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

ب) الالتزامات المالية

يتم الاعتراف بكل الالتزامات المالية أولياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمديونيات والأرصدة الدائنة مخصوماً منها التكلفة المنسوبة مباشرة للمعاملة.

٢-٤-٢ الايراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الايراد من العقود مع العملاء " رقم(٤٨) نموذجًا جديدًا من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة٤: تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.
تقوم الشركة بالوفاء بإلتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:
أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه
ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.
ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.
بالنسبة لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بإلتزام الأداء فيها.
في حالة وفاء الشركة بإلتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.
تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.
يتم إثبات الايرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الايرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ.تقديم الخدمات
- يتم اثبات ايراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات ايراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمه له .

ب.الإيرادات التمويلية
- يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية او فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ج.توزيعات الأرباح
- يتم الإعتراف بالإيراد عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها، وهو ما يتم عادة بقرار التوزيع الصادر من الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها .

٢-٤-٣ عقود التأجير
يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".
يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريبًا لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.
عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.
يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.
يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و"أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٣ عقود التأجير (تابع)

أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بـ أصول حق الانتفاع في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام).
يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوما منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم لالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافا إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحًا منه أي حوافز إيجار مستلمة.
يتم اهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقا لسياسة الاهلاك المطبقة في المنشأة ايهما اقل.
إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم اهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل طبقا لسياسة الاهلاك المطبقة في المنشأة.
تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

ب) التزامات الايجار

يتم الاعتراف ب "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الايجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل:
دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.
دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .
سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة .
دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستاجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٢-٤-٤ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة, ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائرالدورية المستقلة.
ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٤-٥ الأصول الثابتة

الإعتراف الأولي

يعترف بتكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما :

أ- يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من هذا البند.

ب- يمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.

القياس اللاحق

يجب علي المنشأة إختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم كسياسة محاسبية ، ويجب تطبيق تلك السياسة علي كل فئة من فئات الاصول الثابتة بأكملها.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٥ الأصول الثابتة (تابع)

أولا : نموذج التكلفة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل, عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة, يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح او الخسائرالدورية المستقلة عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة, ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي:

	سنوات
مباني وإنشاءات ومرافق	٥٠
آلات ومعدات	١٠
وسائل نقل وانتقال	١٠
أثاث ومهمات مكاتب	١٦
عدد وأدوات	٨
حاسبات الية	٣

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول, الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل فترة مالية.

ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح او الخسائرالدورية المستقلة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الارباح او الخسائرالدورية كمصروفات عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل فترة مالية.

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالى دوري بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائرالدورية المستقلة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة, ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل, القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الفترات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح او الخسائرالدورية المستقلة.

٢-٤-٦ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة, ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٧ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

الاستثمار في شركة تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها, فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

وتتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء, وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات, يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح او الخسائر الدورية المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المستقلة في الفترة التي حدث فيها الرد.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في الشركة التابعة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة وذلك عندما يصدر لها الحق في استلام التوزيعات.

استثمارات من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع، غير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرةً

بعد القياس الأولي ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى استبعاد الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر ، أو إذا تم تحديد أن الأصل قد اضمحل، وفى هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائرالدورية. وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة

استثمارات في حقوق ملكية: في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائرالدورية. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات في حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائرالدورية، ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٤-٨ أذون الخزانة - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" تم تبويب أذون الخزانة على أساس قياسها - لاحقاً - بالتكلفة المستهلكة من خلال الأرباح أو الخسائر، ويتم تقييم أذون الخزانة التي يتم شراؤها بالقيمة الأسمية ويتم أثبات الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة الأسمية في حساب عائد استثمار في أذون خزانة مؤجل ويتم استهلاكه بقيمة عوائد أذون الخزانة المستحقة عن الفترة المالية من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك حتى تاريخ استحقاق أجل أذون الخزانة ويتم اثبات الضريبة المستحقة على عوائد اذون الخزانة . وعند تحصيل عائد أذون الخزانة يتم اثبات الضريبة المخصومة ضمن قائمة المركز المالي الدوري المستقل لحين تسويتها مع الإقرار الضريبي السنوي.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٩ الاصول غير المتداوله والمحتفظ بها لغرض البيع

الاصول طويلة الاجل او المجموعة المستبعدة تشمل أصول مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع إذا ما كان هناك إحتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار فى الاستخدام.
وقبل التصنيف مباشرة كمحتفظ بها للبيع أو التوزيع فإن الاصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها طبقا لسياسات الشركة المحاسبية. ولاحقا وبصفة عامة فإن الاصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوما منها تكلفة البيع . أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتناسب على الاصول والالتزامات المتبقية فيها عدا ان لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الاصول المالية او أصول ضريبة مؤجلة أو أصول مزايا العاملين او الاستثمار العقارى او الاصول البيولوجية والتى يستمر قياسها طبقا لسياسات الشركة. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف فى أصول محتفظ بها لغرض البيع والارباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالارباح أوالخسائر . الارباح لا يتم إدراجها بالزيادة عند أية خسائر انخفاض مجمعة .
وبمجرد تصنيفها كأصول لغرض البيع فإن الاصول غير الملموسة والاصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو اهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن ايه أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة.

٢-٤-١٠ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:
أ -الخامات وقطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك)
ب -الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
وتشمل التكلفة المواد المباشرة, العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح او الخسائرالدورية المستقلة في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة.
ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح او الخسائرالدورية المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٢-٤-١١ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخري

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الاخري بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.
تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" والذى يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على اعمار الدين للعملاء من الاعتراف الأولى بالعملاء بقائمة الارباح أو الخسائرالدورية.

٢-٤-١٢ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الاخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٢-٤-١٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق, ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام, مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.
وفى حالة استخدام الخصم, يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح او الخسائر الدورية المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٤ التأمينات الاجتماعية

التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور العاملين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٢-٤-١٥ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة, يجنب ٥٪ من صافي أرباح الفترة لتكوين إحتياطى قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢-٤-١٦ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال فترة ضمن الالتزامات المتداولة, إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة, فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح او الخسائرالدورية المستقلة.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح او الخسائرالدورية المستقلة.

٢-٤-١٧ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية الدورية المستقلة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.
ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية, ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.
ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح او الخسائرالدورية المستقلة للفترة, فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو الفترات الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٤-١٨ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب القيمة المضافة أو رسوم . فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٨ الاعتراف بالإيراد (تابع)

- **بيع البضائع**

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشترى ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار الفاتورة.

- **إيرادات الفوائد**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي . معدل الفائدة الفعلى هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو الفترة الزمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٢-٤-١٩ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل, المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح او الخسائرالدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-٤-٢٠ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه, كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢-٤-٢١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة, والشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة, ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٢-٤-٢٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الدورية المستقلة حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الدورية المستقلة ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

٢-٤-٢٣ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام, وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط, يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

٢-أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.
أما بالنسبة للأصول غير المدرجة, فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة, ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية الدورية المستقلة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس متكرر, تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.
ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة, وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها, وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.
يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول, الالتزامات, الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية, هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢-٤-٢٤ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية
تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا, وإذا فقط, كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.
اضمحلال قيمة الأصول غيرالمالية
تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية, فيعتبر أن الأصل قد أضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائرالدورية المستقلة.
ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً, فقط إذا, كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة, ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل, القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الفترات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح او الخسائرالدورية المستقلة.

٢-أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢٥ قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤-٢٦ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة, فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق, الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ٣شهور بعد خصم البنوك الأرصدة الدائنة.

٢-٤-٢٧ التأمين الصحي الشامل

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ويعمل به من اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل التزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات العاملين لديهم بواقع ٤% شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه وبما لا يقل عن ٥٠ جنيه شهرياً، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي.

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠/٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

٣- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع انتاج وبيع منتجات اللبن والعصير . وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ على أساس وجود قطاعين تشغيلين في القوائم المالية الدورية المستقلة.

٤- اصول ثابتة

	أراضي	مباني	أصول حق انتفاع: آلآت	الآت	سيارات	أثاث	عدد وادوات وأخرى	أجهزة وبرامج	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢٤	٧٤,٢٧٣,٤١٦	٢٠٥,٢٦٩,٧٣١	٣٥٩,٢٣٠,٧٠٢	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨١,٤٥٦,٧٩٩	١٥٣,٨٢٢	٢٠,٧٣٥,٠٤٥	٢٠,٢٨٢,٤١٦	٩١٨,٩٧٤,٦٨١
إضافات	-	٤٥٩,١٢١	٣٠٦,٨٨٢	-	-	-	-	١٩٠,٥٧٤	٩٥٦,٥٧٧
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٤٨٩,٩٨٩	-	-	-	-	-	-	٤٨٩,٩٨٩
المحول من مخزن الي اصل ثابت	-	-	١١١,١٥٠	-	-	-	-	-	١١١,١٥٠
إستبعادات	-	-	-	-	(٦٥,٥٠٠)	-	(٧٣,٢٠٠)	(٢,٧٤٣)	(١٤١,٤٤٣)
في٣١ مارس ٢٠٢٤	٧٤,٢٧٣,٤١٦	٢٠٦,٢١٨,٨٤١	٣٥٩,٦٤٨,٧٣٤	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨١,٣٩١,٢٩٩	١٥٣,٨٢٢	٢٠,٦٦١,٨٤٥	٢٠,٤٧٠,٢٤٧	٩٢٠,٣٩٠,٩٥٤
مجمع الإهلاك									
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	(٢١,٢٤١,٩٩٢)	(٢١٣,٠٥١,٠٠٠)	(٦١,٤٧٨,٨١٣)	(٤٧,٠١٨,٧٥١)	(٩٥,٩٨٨)	(١١,٨٢٥,٧٠٥)	(١٩,١١٠,٨٧٦)	(٣٧٣,٨٢٣,١٢٥)
إهلاك الفترة	-	(١,٠٥٥,٣٤٦)	(٨,٢٨٧,٥٦١)	(٣,٩٢٣,٣٨٥)	(١,٨٦٥,٥٣٦)	(١,٩٩٨)	(٦١٥,٢٨٩)	(٣٢٠,٧١٨)	(١٦,٠٦٩,٨٣٣)
إستبعادات	-	-	-	-	٦٥,٤٩٩	-	٤٣,٥٤٥	٢,٧٤٣	١١١,٧٨٧
في٣١ مارس ٢٠٢٤	-	(٢٢,٢٩٧,٣٣٨)	(٢٢١,٣٣٨,٥٦١)	(٦٥,٤٠٢,١٩٨)	(٤٨,٨١٨,٧٨٨)	(٩٧,٩٨٦)	(١٢,٣٩٧,٤٤٩)	(١٩,٤٢٨,٨٥١)	(٣٨٩,٧٨١,١٧١)
في٣١ مارس ٢٠٢٤	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٨٣,٩٢١,٥٠٣	١٣٨,٣١٠,١٧٣	٩٢,١٧٠,٥٥٢	٣٢,٥٧٢,٥١١	٥٥,٨٣٦	٨,٢٦٤,٣٩٦	١,٠٤١,٣٩٦	٥٣٠,٦٠٩,٧٨٣

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة بإستثناء عقود التأجير التمويلى (إيضاح رقم٣٣)

- لم يتم رسملة تكاليف إقتراض خلال الفترة

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري
تكلفة المبيعات	١٣,٧١٩,٨٥٣
مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح٢٢)	٢,١٥٠,٤٣٨
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح٢٣)	١٩٩,٥٤٢
إجمالي مصروف الإهلاك	**١٦,٠٦٩,٨٣٣**

تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٢٧٣,٥١٣
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(١٤١,٤٤٣)	
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	١١١,٧٨٧	
صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول		(٢٩,٦٥٦)
أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٤)		٢٤٣,٨٥٧

٤- اصول ثابتة (تابع)

	أراضي	مباني	آلات	أصول حق انتفاع الآت	سيارات	أثاث	عدد وأدوات وأخرى	أجهزة وبرامج	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢٣	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٨٣,٢٦٦,٠٦٤	٣٥٢,٢١٩,٧٨٦	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨٩,٣١٦,٨٩١	١٥٣,٨٢٢	١٩,١٧٤,٦٩٦	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٨٩٦,٢٥١,٥٠٦
إضافات	-	١,٥٥٥,٤٤٠	٢,٧٣٣,٤١٢	-	١٥٥,٣٢٥	-	١,٢٧٥,٦٢٨	٤٣,١٧٥	٥,٧٦٢,٩٨٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١٣,٠١٤,٤٤٨	٢,٦٦٦,٥٢٩	-	-	-	٦٩٣,٧٩٢	-	١٦,٣٧٤,٧٦٩
المحول من أصول محتفظ بها لغرض البيع	-	٧,٤٣٣,٧٧٩	١,٨٥٨,٤٧٥	-	-	-	٤١٠,٧٢٢	-	٩,٧٠٢,٩٧٦
إستبعادات	-	-	(٢٤٧,٥٠٠)	-	(٨,٠١٥,٤١٧)	-	(٨١٩,٧٩٣)	(٣٤,٨٤٠)	(٩,١١٧,٥٥٠)
في٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٤,٢٧٣,٤١٦	٢٠٥,٢٦٩,٧٣١	٣٥٩,٢٣٠,٧٠٢	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨١,٤٥٦,٧٩٩	١٥٣,٨٢٢	٢٠,٧٣٥,٠٤٥	٢٠,٢٨٢,٤١٦	٩١٨,٩٧٤,٦٨١
مجمع الإهلاك									
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	(١٧,٣٨١,٢٩٤)	(١٧٩,٤٨٩,٠٣٠)	(٤٥,٧٠٤,٢٤٢)	(٤٣,٨٧٩,١٦٩)	(٨٧,٩٣٠)	(٩,٨٨٤,٨٩٦)	(١٧,١١١,٠٥٦)	(٣١٣,٥٣٧,٦١٧)
إهلاك العام	-	(٣,٨٦٠,٦٩٨)	(٣٣,٨٠٩,٤٦٩)	(١٥,٧٧٤,٥٧١)	(٧,٧٨٤,٣٦٣)	(٨,٠٥٨)	(٢,٣٣٢,٢٦١)	(٢,٠٣٤,٦١٩)	(٦٥,٦٠٤,٠٣٩)
إستبعادات	-	-	٢٤٧,٤٩٩	-	٤,٦٤٤,٧٨١	-	٣٩١,٤٥٢	٣٤,٧٩٩	٥,٣١٨,٥٣١
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	(٢١,٢٤١,٩٩٢)	(٢١٣,٠٥١,٠٠٠)	(٦١,٤٧٨,٨١٣)	(٤٧,٠١٨,٧٥١)	(٩٥,٩٨٨)	(١١,٨٢٥,٧٠٥)	(١٩,١١٠,٨٧٦)	(٣٧٣,٨٢٣,١٢٥)
صافي القيمة الدفترية في في٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٨٤,٠٢٧,٧٣٩	١٤٦,١٧٩,٧٠٢	٩٦,٠٩٣,٩٣٧	٣٤,٤٣٨,٠٤٨	٥٧,٨٣٤	٨,٩٠٩,٣٤٠	١,١٧١,٥٤٠	٥٤٥,١٥١,٥٥٦

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة بإستثناء عقود التأجير التمويلى (إيضاح رقم٣٣)
- لم يتم رسملة تكاليف إقتراض خلال العام

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٤٩,٩٩٥,٢٥٩
مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح٢٢)	٨,٩٣٤,٤٥٢
مصروفات عمومية وإدارية(إيضاح٢٣)	٦,٦٧٤,٣٢٨
إجمالي مصروف الإهلاك	٦٥,٦٠٤,٠٣٩

تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١١,٩١٠,١١٩
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(٩,١١٧,٥٥٠)	
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٥,٣١٨,٥٣١	
صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول		(٣,٧٩٩,٠١٩)
أرباح من بيع أصول ثابتة		٨,١١١,١٠٠

٥- مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
مباني	٦,٧٢١,٣٣٤	٢,٨٨٣,١٠٦
عدد وأدوات	٨٠٣,٧٠٩	٦٩٣,٧٩٣
الات ومعدات	١٥,٧٦٩,٩٤٦	٨,٩٠٠,٤٩٤
دفعات مقدمة اصول ثابتة	٣,١٩٣,٩٠٠	١,٩٢٢,٠٠٠
	٢٦,٤٨٨,٨٨٩	١٤,٣٩٩,٣٩٣

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة / العام كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد إفتتاحي	١٤,٣٩٩,٣٩٣	١٥,٦٣٧,٢٧٢
الإضافات خلال الفترة / العام	١٢,١١٣,٣٠٤	١٣,٢٥١,٧٤٥
محول من مخزن خلال الفترة / العام	٤٦٦,١٨١	١,٨٨٥,١٤٥
المحول إلي أصول ثابتة خلال الفترة / العام	(٤٨٩,٩٨٩)	(١٦,٣٧٤,٧٦٩)
رصيد ختامي	٢٦,٤٨٨,٨٨٩	١٤,٣٩٩,٣٩٣

٦- إستثمار في شركة تابعة

أسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	قيمة الإستثمارات جنيه مصري	نسبة المساهمة
شركة-عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني	مصر	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	%٩٨

٧- مخزون

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
مواد خام	١,٠٧٧,٤٩٣,٤٠٥	٣٩٣,١٨٢,٤٧١
قطع غيار ومهمات	٥٥,٩٢١,٠٦٣	٤٥,١٩٥,٣٠٥
إنتاج تام	١٥٥,٣٧٠,٨٣١	١٥٣,٤٠٥,٨٨٧
إنتاج غير تام	٩,١٧٤,٧٧٣	٢٤,١٨٧,٥٦٣
بضاعة بالطريق	٢٦١,٨٢٥,٥٣١	١٦٥,٠٩٦,٤٨٨
	١,٥٥٩,٧٨٥,٦٠٣	٧٨١,٠٦٧,٧١٤
الإنخفاض في قيمة المخزون	(٧٧٣,٢٨١)	(١,٠٥٨,٧٧٦)
	١,٥٥٩,٠١٢,٣٢٢	٧٨٠,٠٠٨,٩٣٨

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد إفتتاحي	(١,٠٥٨,٧٧٦)	-
الانخفاض في قيمة المخزون	-	(١,٠٥٨,٧٧٦)
رد الانخفاض في قيمة المخزون	٢٨٥,٤٩٥	-
رصيد ختامي	(٧٧٣,٢٨١)	(١,٠٥٨,٧٧٦)

٨- عملاء وأوراق قبض

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	١٤٣,٠٥٢,٨٠٧	١١١,٨٧١,١١٣
أوراق قبض	٢١,٤٨٢,٦٣٥	١٨,٩٩٤,٦٦٠
	١٦٤,٥٣٥,٤٤٢	١٣٠,٨٦٥,٧٧٣
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(٥,٩٤٥,٦٦٨)	(٤,٧٤٦,٧٨٦)
	١٥٨,٥٨٩,٧٧٤	١٢٦,١١٨,٩٨٧

الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد إفتتاحي	(٤,٧٤٦,٧٨٦)	(٤,٦٨٠,٥٦١)
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(٢,١٥٤,١٤٩)	(٤,٣٠٧,٩٦٩)
رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٩٥٥,٢٦٧	٤,٢٤١,٧٤٤
رصيد ختامي	(٥,٩٤٥,٦٦٨)	(٤,٧٤٦,٧٨٦)

تتمثل أعمار الديون لإجمالي أرصدة العملاء فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

	الإجمالي	أقل من ٣ أشهر	من ٤-٦ أشهر	من ٧-٩ أشهر	أكثر من ٩ أشهر
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٤	١٤٣,٠٥٢,٨٠٧	١٢٩,٧٧٤,٢٥٣	٣,٧٧١,٢٢٧	٥,٥٦٣,٧٢٧	٣,٩٤٣,٦٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١١,٨٧١,١١٣	٩٧,٥٢٦,١٤٧	٨,٠٦١,٩٩٣	٥,٢٥٨,٢٢٠	١,٠٢٤,٧٥٣

٩- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً	٧٢,٣٧١,١٩٤	٨٤,٢٤٨,٩٧٦
موردون دفعات مقدمة	٢٧٤,٥٣٨,٨٩٢	٧٢,٩٧٥,٥٢١
غطاء خطاب ضمان*	٢٦٢,٢٧٦	٢٦٢,٢٧٦
تأمينات لدى الغير	٦,٦٨٤,٦٠٧	٣٠,٧٩٤,٦٣٥
ضريبة قيمة مضافه	٧,٣١٥,٥٨٣	٣,٨٧٤,٦٦٧
	٣٦١,١٧٢,٥٥٢	١٩٢,١٥٦,٠٧٥

***إلتزامات محتملة**

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠جنيه مصري و بلغ رصيد الغطاء النقدي ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري بعد تعلية الفوائد الدائنة عليه .

١٠- إذون خزانة – استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
إذون خزانة قيمة أسمية	١٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي فوائد دائنة	(٧,٨٦٨,٢٥٠)	(٩,٢١٢,٢٥٠)
المدفوع من إذون الخزانة	١٢٥,١٣١,٧٥٠	٢٦٥,٧٨٧,٧٥٠
الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح أو(الخسائر)	٦,٨٠٤,٥٥٧	١,٨٢٩,٧٢١
ضريبة منبع مستحقة علي الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح أو (الخسائر)	(١,٣٦٠,٩١٢)	(٣٦٥,٩٤٤)
رصيد إذون الخزانة	١٣٠,٥٧٥,٣٩٥	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧

١١- إعتمادات مستندية

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
اعتمادات مستندية	٤٦,٦٣٦,٣١٧	٨٣,٤٤٣,٩٢٨
	٤٦,٦٣٦,٣١٧	٨٣,٤٤٣,٩٢٨

تم فتح اعتمادات مستندية بمبلغ ٩٨٩,١٧٠ دولار أمريكي ببنوك (قناة السويس – كريدى أجريكول)

١٢- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أ-جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
نقدية بالصندوق	٧,١١٩,٩٥٤	١٨,٣٦١,١٣٢
حسابات جارية*	١٧٤,٥٧٤,٩٥٣	٢١٨,٣٢٣,٩٢٩
شيكات تحت التحصيل	٤٩٣,١٤٧	٩,٥٤٢,٩٦٥
ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)**	٤٠,٧٦٣,٣٨٠	٣٩,٣٠٩,١٧٩
	٢٢٢,٩٥١,٤٣٤	٢٨٥,٥٣٧,٢٠٥

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ب- عملة أجنبية	جنيه مصري	جنيه مصري
نقدية بالصندوق	٩,٠٤٣,١٤٢	١٤,١١٢,٧٥٦
حسابات جارية	١٢٤,٠٣٨,٥٣٧	٥٤,٨٣٠,٢٠٠
	١٣٣,٠٨١,٦٧٩	٦٨,٩٤٢,٩٥٦
	٣٥٦,٠٣٣,١١٣	٣٥٤,٤٨٠,١٦١

* تتضمن الحسابات الجارية مبالغ محتجزة بلغت ١٣١,٦٠٨,٧٢٨جنيه مصري مقابل اعتمادات مستندية ومستندات تحصيل ومعظم الحسابات الجارية تحمل بفوائد دائنه
** الودائع لأجل محتجزة بالكامل لصالح اعتمادات مستندية وغطاء خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة لصالح الغير (إيضاح٩)

١٣-رأس المال

في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥ قامت الجمعية العامة الغير عادية باعتماد زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وباعتماد زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (متضمنا ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري أسهم مجانية) موزعاً على ٢٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تجزئة السهم من ٢٠٠ ألف سهم إلي ٢٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٦.
بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيها مصري الي ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة علي عدد ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم واحد جنيه مصري من الارباح المرحله وتم سداد رأس المال بالكامل بموجب التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	رأس المال المصدر و المدفوع جنيه مصري
الأستاذ/ محمد حامد محمد شريف	٢١,٣٣	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤
الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف	١٥,٨٦	٦٣,٤٣٨,٦٩٠	٦٣,٤٣٨,٦٩٠
الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف	١١,٠٢	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠
الأستاذة/ سامية الشافعي صادق الكفراوي	٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
الأستاذة/ غادة محمد حامد شريف	٣,٢٥	١٣,٠١٤,٢٦٤	١٣,٠١٤,٢٦٤
الأستاذة/ رشا محمد حامد شريف	٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
الأستاذة/ عبير محمد حامد شريف	٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
مساهمون آخرون	٣٨,٨٢	١٥٥,٢١٦,٧١٠	١٥٥,٢١٦,٧١٠
	١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٤-قروض طويلة الآجل

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض طويلة الآجل – الجزء المتداول	-	٢٤,٠٦٣,٣٥٥
	-	٢٤,٠٦٣,٣٥٥

تم منح الشـركة قرض طويل الاجل من البنك الاوروبي لأعادة الأعمار والتنمية بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي تم سـداده علي دفعات نصف سنوية إبتداء من ٢٠٢٠/٠٢/١٠ الي ٢٠٢٤/٠٢/١٢ ولا توجد إي ضمانات ممنوحة للبنك .

١٥- ضرائب الدخل

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة الجارية	(٦٢,٢٦٢,١٢٦)	(٤٢,٠٩٦,٢٨٩)
الضريبة المؤجلة	١٤,٩٥٦,٢٨٦	٧,٤٦٧,٧٩٧
	(٤٧,٣٠٥,٨٤٠)	(٣٤,٦٢٨,٤٩٢)

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
		جنيه مصري		جنيه مصري
الارباح قبل ضرائب الدخل		٢٠٤,٤٩٦,٢٤٦		١٥٠,٠١١,١١٩
أصول ثابتة		٣,٢٩٣,٨٥٨		١٠,٤٣٦,٤٢٠
تكاليف غير واجبة الخصم		٤,٤٩٦,٦٤٩		٣,٨٩٣,٢٩٠
مادة٥٦		١,٢٥٥,٢٨٣		-
الخسائر الإئتمانية المتوقعة		٢,١٥٤,١٤٩		٧٠٥,٨١٠
رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة		(٩٥٥,٢٦٧)		(٢,٤٧٨,٧٢١)
الانخفاض في قيمة المخزون		(٢٨٥,٤٩٥)		-
إعادة تقييم عملات أجنبية		٦٢,٥٠٨,٩٩٤		٢٩,٩٧٥,٤٧٦
أرباح بيع أصول ثابتة		(٢٤٣,٨٥٧)		(٦,٤٤٨,٧٧٦)
مخصص مطالبات متوقعة		-		١,٠٠٠,٠٠٠
		٢٧٦,٧٢٠,٥٦٠		١٨٧,٠٩٤,٦١٨
الوعاء الضريبي		(٦٢,٢٦٢,١٢٦)		(٤٢,٠٩٦,٢٨٩)
ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢,٥٪		١٤,٩٥٦,٢٨٦		٧,٤٦٧,٧٩٧
ضريبة الدخل المؤجلة		(٤٧,٣٠٥,٨٤٠)		(٣٤,٦٢٨,٤٩٢)
ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة	٢٣,١٣٪		٢٣,٠٨٪	

ضريبة الدخل المؤجلة

	قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول ثابتة	(٣٣,٨٢٦,٠٥٠)	(٣٤,٥١٢,٣٠٠)	٦٨٦,٢٥٠	٨٩٧,٢٢٠
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	١,٣٣٧,٧٧٦	١,٠٦٨,٠٢٨	٢٦٩,٧٤٨	(٣٩٨,٩٠٥)
الانخفاض في قيمة المخزون	١٧٣,٩٨٩	٢٣٨,٢٢٥	(٦٤,٢٣٦)	-
اعادة تقييم عملات اجنبية	٢٢,٠٣٨,٥٠٩	٧,٩٧٣,٩٨٥	١٤,٠٦٤,٥٢٤	٦,٧٤٤,٤٨٢
مخصص مطالبات متوقعة	١٦٣,٢٦٧	١٦٣,٢٦٧	-	٢٢٥,٠٠٠
ضريبة الدخل المؤجلة (إلتزام)	(١٠,١١٢,٥٠٩)	(٢٥,٠٦٨,٧٩٥)	١٤,٩٥٦,٢٨٦	٧,٤٦٧,٧٩٧

١٦- مخصص مطالبات متوقعة

	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	إنتفي الغرض منه خلال الفترة جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٧,٢١٨,٨٦٠	-	-	(١,٢٦٢,٠٨٢)	٥,٩٥٦,٧٧٨
	٧,٢١٨,٨٦٠	-	-	(١,٢٦٢,٠٨٢)	٥,٩٥٦,٧٧٨

	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	إنتفي الغرض منه خلال العام جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٤,٠٦٤,٨٠٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٦,٨٤٥,٩٤٨)	٧,٢١٨,٨٦٠
	٤,٠٦٤,٨٠٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٦,٨٤٥,٩٤٨)	٧,٢١٨,٨٦٠

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وذلك لأن الإدارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الاطراف ذات العلاقة بالخلاف وتتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل مدة ويتم تعديلها علي أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٧- تسهيلات إئتمانية

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
جنيه مصري	١,٢١٧,١٧٨,٤٦٤	٧٥٧,٠٣٦,١٢٧
دولار امريكي	١٥٦,٩٤٨,٩٠٢	٧٥,٢١٤,٢٦٠
	١,٣٧٤,١٢٧,٣٦٦	٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧

تم منح الشركة تسهيلات إئتمانية بالجنية المصري والدولار الامريكي من البنوك التاليه (البنك العربي الافريقي – بنك التجاري وفا – بنك كريدي اجريكول –البنك التجاري الدولي – بنك الأمارات دبي الوطني – بنك أبوظبي الأول- بنك قطر الوطني الأهلي –البنك الأهلي المصري) بمتوسط فائدة سنوية (٢٧,٧٥%) للجنية المصري ومتوسط فائدة سنوية (٨%) للدولار الأمريكي وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١,٣٧٤,١٢٧,٣٦٦ جنيه مصري ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للغير

١٨- موردون وأوراق دفع

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
موردون	١٢٥,٠٠٤,٠٣١	١٢٥,٢٦٦,٨١٧
أوراق دفع	١٧١,٤٠٩,٦٤٢	١١٨,٩٢٨,٣٩١
	٢٩٦,٤١٣,٦٧٣	٢٤٤,١٩٥,٢٠٨

١٩- أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة, يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخري.
فيما يلي تعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة, التي تحققت خلال سياق العمل الطبيعي طبقا للاتفاقات بين الأطراف:

١٩- أطراف ذات علاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنية مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنية مصري
شركة فودي للإستيراد	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	١٥,٥٤٩,٣٣٠	٢٣,٣١٣,٠٠٠
شركة بست تريد للإستيراد والتصدير	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	١١,٤٢٩,٠٩٠	٤٩٤,٠٠٠
شركة مورا بلاست	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	٨,٨٢٥,٥٠٢	٦,٩٧٩,٩٤٢
شركة مطابع الأندلس	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	١٠,٤٤٠,٨٤٥	٨,٥٥٦,٣٠٢
شركة فوالا	تحت سيطرة مشتركة	مبيعات	٤٣٨,٥٨٥	٦٠١,٤٣٢
شركة عبور فارم للإستثمار الزراعى والإنتاج الحيواني	شركة تابعة	تمويل	١٠٦,٨٣٤,٣٥٢	٢,٤٧٦,١٤٤

متوقع ان يبدأ التشغيل لشركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني خلال العام القادم .

- يتم استيفاء المتطلبات القانونية لتلك المعاملات وفقاً لقانون الشركات المساهمة

وفيما يلى أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

	٣١ مارس ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
	مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري
شركة عبور فارم للإستثمار الزراعى والإنتاج الحيواني	-	٨١,٠٦٧,١٠٠	٢٥,٧٦٧,٢٥٢	-
شركة فوالا	٣٦١,٩١٤	-	٧٦,٨٠٠	-
	٣٦١,٩١٤	٨١,٠٦٧,١٠٠	٢٥,٨٤٤,٠٥٢	-

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٤٢,٧٦٢,٦٧١	٣٧,٠٨٣,٩٠٧
أرصدة دائنة أخرى	٥٩,١٧٧,٦٩٨	٤٧,٣٣٤,٨٥٢
	١٠١,٩٤٠,٣٦٩	٨٤,٤١٨,٧٥٩

٢١- مستحق إلى مصلحة الضرائب

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
مصلحة الضرائب – ضريبة الخصم والتحصيل	٢,٥٦٦,١٦١	٢,٣٨٨,١٦٣
مصلحة الضرائب – ضريبة المرتبات والأجور	٣٧٤,٥٣٩	٦٦٦,٩٣٨
	٢,٩٤٠,٧٠٠	٣,٠٥٥,١٠١

٢٢- مصروفات بيعيه وتسويقية

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
أجور و تأمينات أجتماعية	٩,٥٠٩,٠٦٦	١٠,٤٢٠,٣٧٦
دعاية وإعلان	٣٦,٩١٩,٦١١	١٨,٩٧٥,٨٧٥
مصروفات سيارات	١٠,٩٤٨,٢٩٩	٩,٠٠١,٠٣٨
رسوم وإشتراكات	٤,٤٠٦,٩٦٠	٧,٢٣٧,٧١٤
إهلاك أصول ثابتة(ايضاح ٤)	٢,١٥٠,٤٣٨	٢,٣٢٩,٩٧٩
	٦٣,٩٣٤,٣٧٤	٤٧,٩٦٤,٩٨٢

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
أجور و تأمينات إجتماعية	١٠,٥٦٠,٤٧٠	٧,٨٦٩,٢٦٣
بدلات حضور	٦٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
رسوم وإشتراكات	٩,٣٠٦,٥٥٢	١٢,٧٦٢,٢٢٨
إهلاك أصول ثابتة(ايضاح ٤)	١٩٩,٥٤٢	٦,٠٦٣,٦٣٥
	٢٠,١٢٦,٥٦٤	٢٦,٧٤٠,١٢٦

٢٤- إيرادات التشغيل الأخرى

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
إيرادات (مخلفات وأخرى)	٩٤٣,٥٧٤	١,٥٤١,١٧٧
أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٤)	٢٤٣,٨٥٧	٦,٤٤٨,٧٧٦
	١,١٨٧,٤٣١	٧,٩٨٩,٩٥٣

٢٥- إيرادات تمويلية

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	الثلاثة أشهرالمنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
إيرادات فوائد حسابات جارية	١,٣٥٢,٣٤٠	٢,٠١٧,٣٩٩
إيرادات فوائد ودائع	١,٤٧٢,٨٧٦	٣,٥٥٦
إيرادات فوائد اذون خزانة	١٢,٢١٢,٩٨٦	٣,٣٩٤,١٤٤
	١٥,٠٣٨,٢٠٢	٥,٤١٥,٠٩٩

٢٦- خسائر أوراق مالية

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
شراء اوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية	-	٥,٩٦٨,٢٠٨
بيع اوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية	-	(٥,٤١٩,٩٨٦)
	-	٥٤٨,٢٢٢

٢٧- مصروفات تمويلية

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
فوائد مدينة	٤٨,٥٥٦,٦٦٢	٢١,٤٨٧,٠٤١
فوائد تمويلية – تأجير تمويلي	٤,٦١١,٤٧٦	٢,٤٩٠,٤٥٥
	٥٣,١٦٨,١٣٨	٢٣,٩٧٧,٤٩٦

٢٨- الموقف الضريبي

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة منتظمة فى تقديم الإقرار الضريبى السنوى فى المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة فعليا عن السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية والسداد.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ وجارى التسوية والسداد .
- جارى فحص الشركة عن السنوات ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٣ .

ب - ضريبة المرتبات والاجور

- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات العاملين وتوريدها بانتظام شهريا.
- تم فحص الشركة فعليا منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٣ .

٢٨- الموقف الضريبي (تابع)

ج - ضريبة المبيعات – القيمة المضافة,

- تم تسجيل الشركة بمصلحة الضرائب المصرية – ضريبة القيمة المضافة – وتم تسليم الإقرارات الشهرية منذ بداية تطبيق القانون وحتى إقرار شهر مارس ٢٠٢٤.
- تم فحص الشركة فعليا عن ضريبة المبيعات (ضريبة القيمه المضافة) منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.
- جارى فحص الشركة عن ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ .
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٣ .

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.
- جارى فحص الشركة عن السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ .

هـ - ضريبة الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة.
- تم فحص الشركة فعليا عن ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت
- التسوية والسداد.
- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الاول من عام ٢٠٢٤.

و – الضرائب العقارية

-الشركة منتظمة فى سداد الضرائب العقارية سنويا حتى عام ٢٠٢١ .
- تم اعفاء الشركة من سداد الضرائب العقارية من اول يناير ٢٠٢٢ ولمدة ٣ سنوات بناءا على قرار وزير المالية رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢

٢٩- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على ملاك الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
صافي أرباح الفترة	١٥٧,١٩٠,٤٠٦	١١٥,٣٨٢,٦٢٧
نصيب العاملين	(١٤,٩٣٣,٠٨٩)	(١٠,٩٦١,٣٥٠)
مكافأة أعضاء مجلس الأدارة	(٧,٤٦٦,٥٤٤)	(٥,٤٨٠,٦٧٥)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية	١٣٤,٧٩٠,٧٧٣	٩٨,٩٤٠,٦٠٢
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في أرباح الفترة – الأساسي والمخفض	٠,٣٤	٠,٢٥

٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر الائتمان
ب) مخاطر السوق
ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه, وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون ومتحصلات أخرى وكذا من أنشطتها المالية, بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها. بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية.

٣٠-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية(تابع)

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة, والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك, والنقد, والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة, تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم, أن يتعثر اي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخري على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المعوم). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

	٣١ مارس ٢٠٢٤		٣١ مارس ٢٠٢٣	
	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
الأصل المالي	+١٪	١١٤,٣٧٣	+١٪	٥٣,٨٢٦
	-١٪	(١١٤,٣٧٣)	-١٪	(٥٣,٨٢٦)
الالتزام المالي	+١٪	٣,٥٢٨,٩٧٩	+١٪	١,٠٨٧,٩٩٧
	-١٪	(٣,٥٢٨,٩٧٩)	-١٪	(١,٠٨٧,٩٩٧)

أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية فيجري الإفصاح عنها في الايضاح رقم (١٧).

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكذلك المدفوعات والمقبوضات المتعلقة بها بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٨,٩٨٥,٤٥٤ (٤٢٤,٥٨٣,٤٩٨جنيه مصري).في حين, بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٨,١٨٣,٥٠٣ (٣٨٥,٨٢٦,٧٩٨جنيه مصري).

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

	الأصول		الإلتزامات	
	المبلغ بالعملة	جنيه مصري	المبلغ بالعملة	جنيه مصري
دولار أمريكي	٨,٧٣٢,١٠٥	٤١١,٦٩١,٦٨٢	٨,١٨٣,٥٠٣	٣٨٥,٨٢٦,٧٩٨
يورو	٢٥٣,٣٤٩	١٢,٨٩١,٨١٦	-	-

٣٠-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية(تابع)

	التغير في سعر المعامل	الاثر على الارباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
دولار أمريكي	+١٠٪	٢٥,٨٦٤,٨٩٠	+١٠٪	٥٢,٨٣٤,٤٩٦
	-١٠٪	(٢٥,٨٦٤,٨٩٠)	-١٠٪	(٥٢,٨٣٤,٤٩٦)
يورو	+١٠٪	١٢,٨٩١,٨٤٠	+١٠٪	٨,٨٢٧
	-١٠٪	(١٢,٨٩١,٨٤٠)	-١٠٪	(٨,٨٢٧)

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية, ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية, وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

في ٣١ مارس ٢٠٢٤	**أقل من ٣ أشهر**	**من ٣ إلى ١٢ شهر**	**من١إلى ٥ سنوات**	**أكثر من ٥ سنوات**	**الإجمالي**
إلتزامات (أوراق دفع تأجيرتمويلى)	-	-	١٣,٠٦٣,٧٨٦	-	١٣,٠٦٣,٧٨٦
مخصص مطالبات متوقعة	-	٥,٩٥٦,٧٧٨	-	-	٥,٩٥٦,٧٧٨
تسهيلات إئتمانية	٥٥١,٢٢٥,٣٠٠	٨٢٢,٩٠٢,٠٦٦	-	-	١,٣٧٤,١٢٧,٣٦٦
موردون وأوراق دفع	٢٦٣,٨٨٢,٣١٢	٣٢,٥٣١,٣٦١	-	-	٢٩٦,٤١٣,٦٧٣
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلى)-الجزء المتداول	-	٣٦,٠٤٣,١٨٢	-	-	٣٦,٠٤٣,١٨٢
مستحق لأطراف ذات علاقة	٦١,٠٦٧,١٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨١,٠٦٧,١٠٠
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	٨١,٤٦٤,٤٨٨	٢٠,٤٧٥,٨٨١	-	-	١٠١,٩٤٠,٣٦٩
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٢,٩٤٠,٧٠٠	-	-	-	٢,٩٤٠,٧٠٠
ضرائب دخل مستحقة	١١٦,٦٣٧,٨٩٥	٤٧,٥٦٨,٧٠١	-	-	١٦٤,٢٠٦,٥٩٦
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة	**١,٠٧٧,٢١٧,٧٩٥**	**٩٨٥,٤٧٧,٩٦٩**	**١٣,٠٦٣,٧٨٦**	**-**	**٢,٠٧٥,٧٥٩,٥٥٠**

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
إلتزامات (اوراق دفع تأجيرتمويلى)	-	-	٩,٥٥٢,١٩٤	-	٩,٥٥٢,١٩٤
قروض طويلة الأجل-الجزء المتداول	٢٤,٠٦٣,٣٥٥	-	-	-	٢٤,٠٦٣,٣٥٥
مخصص مطالبات متوقعة	٧٥٠,٠٠٠	٦,٤٦٨,٨٦٠	-	-	٧,٢١٨,٨٦٠
تسهيلات إئتمانية	٥٧٣,٥٤٣,٣٥٥	٢٥٨,٧٠٧,٠٣٢	-	-	٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧
موردون وأوراق دفع	١٥٠,٦٧١,٩٦٨	٩٣,٥٢٣,٢٤٠	-	-	٢٤٤,١٩٥,٢٠٨
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلى)-الجزء المتداول	٢٠,٨٣٣,٦٦٣	١٢,٣٤٤,٥٦٤	-	-	٣٣,١٧٨,٢٢٧
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	٤٩,٩٠٨,٧٨٦	٣٤,٥٠٩,٩٧٣	-	-	٨٤,٤١٨,٧٥٩
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٣,٠٥٥,١٠١	-	-	-	٣,٠٥٥,١٠١
عملاء دفعات مقدمة	٨٢,٧٩٨,٢٤٢	-	-	-	٨٢,٧٩٨,٢٤٢
ضرائب دخل مستحقة	-	١١٦,٦٣٧,٨٩٥	-	-	١١٦,٦٣٧,٨٩٥
إجمالي الألتزامات المالية غير المخصومة	٩٠٥,٦٢٤,٤٧٠	٥٢٢,١٩١,٥٦٤	٩,٥٥٢,١٩٤	-	١,٤٣٧,٣٦٨,٢٢٨

٣١- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة عملاء واوراق قبض, مستحق من طرف ذو علاقة, نقدية بالصندوق ولدى البنوك ومتحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة الالتزامات طويلة الاجل, أوراق دفع, مخصص مطالبات متوقعة, تسهيلات ائتمانية, موردون واوراق دفع, مستحق الى أطراف ذات علاقة, مصروفات مستحقة, مستحق الى مصلحة الضرائب, ضرائب دخل مستحقة ومدفوعات أخرى.
ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك

٣٢-التقارير القطاعية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	١,٥٦٥,٣٤٠,١٨٩	١٨٤,٦٤٣,٨٠١	١,٧٤٩,٩٨٣,٩٩٠
تكلفة مبيعات القطاع	(١,٢٢٦,٧١٨,٠٨٩)	(١٥١,٩٧٣,٦١٣)	(١,٣٧٨,٦٩١,٧٠٢)
مجمل الربح	٣٣٨,٦٢٢,١٠٠	٣٢,٦٧٠,١٨٨	٣٧١,٢٩٢,٢٨٨
المصروفات التشغلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الآخرى			(١٢٤,٢٢٩,٤٥٧)
إيرادات تمويلية			١٥,٠٣٨,٢٠٢
مصروفات تمويلية			(٥٣,١٦٨,١٣٨)
الارباح قبل خصم المساهمة في التامين الصحي وضرائب الدخل			٢٠٨,٩٣٢,٨٩٥

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	١,٣٨٤,٣٩٤,٨٦٦	٨٥,٩١٩,٠٦٤	١,٤٧٠,٣١٣,٩٣٠
تكلفة مبيعات القطاع	(١,٠٦٤,٨٨١,٣٥٤)	(٦٧,٠٦٦,٩٢١)	(١,١٣١,٩٤٨,٢٧٥)
مجمل الربح	٣١٩,٥١٣,٥١٢	١٨,٨٥٢,١٤٣	٣٣٨,٣٦٥,٦٥٥
المصروفات التشغلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الآخرى			(١٦٦,٠٧٣,٨٤٩)
إيرادات تمويلية			٥,٤١٥,٠٩٩
مصروفات تمويلية			(٢٣,٩٧٧,٤٩٦)
الارباح قبل خصم المساهمة في التامين الصحي وضرائب الدخل			١٥٣,٧٢٩,٤٠٩

أصول القطاعات

٣١ مارس ٢٠٢٤	الجبن	اللبن والعصير	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٠٠,١٦٧,٥٥٩	١٣٠,٤٤٢,٢٢٤	-	٥٣٠,٦٠٩,٧٨٣
مشروعات تحت التنفيذ	٢٦,٤٨٨,٨٨٩	-	-	٢٦,٤٨٨,٨٨٩
إستثمار في شركة تابعة	-	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
مخزون	١,٣٩٩,٧٧٩,٠٥٤	١٥٩,٢٣٣,٢٦٨	-	١,٥٥٩,٠١٢,٣٢٢
عملاء وأوراق قبض	-	-	١٥٨,٥٨٩,٧٧٤	١٥٨,٥٨٩,٧٧٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	٣٦١,٩١٤	-	-	٣٦١,٩١٤
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى	٢٧٤,٤٧٥,٠٠٧	-	٨٦,٦٩٧,٥٤٥	٣٦١,١٧٢,٥٥٢
إذون خزانة	-	-	١٣٠,٥٧٥,٣٩٥	١٣٠,٥٧٥,٣٩٥
إعتمادات مستندية	٤٦,٦٣٦,٣١٧	-	-	٤٦,٦٣٦,٣١٧
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	٣٥٦,٠٣٣,١١٣	٣٥٦,٠٣٣,١١٣
إجمالي الأصول	٢,١٤٧,٩٠٨,٧٤٠	٢٨٩,٦٧٥,٤٩٢	٩٢٧,٨٩٥,٨٢٧	٣,٣٦٥,٤٨٠,٠٥٩

٣٢-التقارير القطاعية (تابع)

أصول القطاعات

	الجبن	اللبن والعصير	غير مخصص	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				٥٤٥,١٥١,٥٥٦
أصول ثابتة	٤٠٩,٤٥٤,٠٧٧	١٣٥,٦٩٧,٤٧٩	-	١٤,٣٩٩,٣٩٣
مشروعات تحت التنفيذ	١٤,٣٩٩,٣٩٣	-	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
إستثمار في شركة تابعة	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٧٨٠,٠٠٨,٩٣٨
مخزون	٧١٤,١٦٦,٣٦٣	٦٥,٨٤٢,٥٧٥	-	١٢٦,١١٨,٩٨٧
عملاء وأوراق قبض	-	-	١٢٦,١١٨,٩٨٧	٢٥,٨٤٤,٠٥٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢٥,٨٤٤,٠٥٢	-	-	١٩٢,١٥٦,٠٧٥
مصروفات مدفوعا مقدما وأرصدة مدينة اخرى	١٤٥,٤٠٠,٩٥٥	-	٤٦,٧٥٥,١٢٠	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧
إذون خزانة	-	-	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧	٨٣,٤٤٣,٩٢٨
إعتمادات مستندية	٨٣,٤٤٣,٩٢٨	-	-	٣٥٤,٤٨٠,١٦١
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	٣٥٤,٤٨٠,١٦١	٢,٥٨٤,٨٥٤,٦١٧
إجمالي الأصول	١,٥٨٨,٧٠٨,٧٦٨	٢٠١,٥٤٠,٠٥٤	٧٩٤,٦٠٥,٧٩٥	

٣٣- عقود التأجير التمويلى / التزامات تأجير تمويلي

بيان	القيمة الإجمالية للعقد جنيه مصرى	القيمة المسدده من العقد جنيه مصرى	شيكات بنكيه جنيه مصرى	القيمة غير المسدده من العقد جنيه مصرى
الآت ومعدات	١٤٥,٤٦٣,٤٨٨	٢٧,٥٧٨,٨١٦	١١٧,٨٨٤,٦٧٢	-

- بلغت اجمالي إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي) بالقيمة الحالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤٩,١٠٦,٩٦٨ جنيه مصري حيث بلغ الجزء المتداول مبلغ ٣٦,٠٤٣,١٨٢ جنيه مصري والجزء الغير متداول مبلغ ١٣,٠٦٣,٧٨٦ جنيه مصري, مقابل ٤٢,٧٣٠,٤٢٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم توقيع عقود التأجير التمويلى التالية :

١- عقد ماكينات تترابك بمبلغ ٨,١٧٩,٠٠٠ دولار أمريكى وتم اصدار وتسليم شيكات كاقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ .

٢- عقد ماكينة جبنة مفرودة بمبلغ ٧٥٠,٥٨٤ دولار أمريكي و قد تم أصدار شيكات كاقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ٣١مارس ٢٠٢٢ وحتي ٣١ديسمبر ٢٠٢٦

الشركة قامت بتطبيق معيار رقم (٤٩) استنادا إلي الفقرة ج (ج) -٢ – أ وتم الأعتراف بأصول حق الإنتفاع من تاريخ بدايه عقد التأجير التمويلي ضمن أصول الشركه كما تم الإعتراف بإلتزام عقد التأجير والذي يمثل القيمه الحاليه بدفعات الإيجار غير المدفوعه ضمن إلتزامات الشركه .

٣٤- إرتباطات رأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية المتعاقد عليها في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٥٦,٩٩٥,٦٨٨ جنيه مصري كما يلي:

بيان	قيمة التعاقد جنية مصرى	القيمة المسددة جنية مصرى	القيمة غير المسددة جنية مصرى
آلات	٥٦,٩٩٥,٦٨٨	-	٥٦,٩٩٥,٦٨٨
	٥٦,٩٩٥,٦٨٨	-	٥٦,٩٩٥,٦٨٨

٣٥- أحداث هامة

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، طبقا لقرار رئيس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤، تم اصدار تعديلات على معايير المحاسبة المصرية التالية:
(١) معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية
(٢) معيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة
(٣) معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) الاستثمار العقارى
و تقوم الشركة بدراسة اثر تطبيق تلك التعديلات على لقوائم المالية لعام ٢٠٢٤.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اصدر البنك المركزى المصرى قراراً بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصرى وفقاً لاليات السوق، كما قرر البنك المركزى رفع اسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ما يعادل ٦٪ لتصل الى مستويات ٢٧,٢٥٪ و تقوم الشركة حاليا بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.